

## **ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ОРЕНДИ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ**

Хашими Р.Е.

Науковий керівник – ст. викл. кафедри «Обліку, аналізу та аудиту», Варчук О.А.

Згідно з П(С)БО 14 «Оренда» з існує два види оренди: фінансова оренда – господарська операція фізичної чи юридичної особи, що передбачає придбання орендодавцем за замовленням орендаря основних фондів з подальшим їх переданням у користування орендарю на строк, що не перевищує строку повної амортизації таких основних фондів з обов'язковою подальшою передачею права власності на такі основні фонди орендарю; операційна оренда — оренда інша, ніж фінансова.

Операційна оренда передбачає передачу орендарю права користування основними засобами на строк, що не перевищує строку їх повної амортизації, з обов'язковим поверненням таких основних засобів їх власнику після закінчення строку орендної угоди. При операційній оренді основні засоби зараховуються на позабалансовий рахунок № 01 "Орендовані необоротні активи" за балансовою і первісною вартістю орендодавця, що зазначається у договорі оренди. Понесені витрати орендар повинен відобразити на рахунку 23,91,92,93 або 94, в залежності де буде використовуватися орендований основний засіб, керуючись договором оренди. Фінансова оренда — характеризується тривалим терміном контракту та амортизацією всієї або більшої частини вартості орендованого майна. Орендар відображає в обліку одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як актив і зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу або теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів. При фінансовій оренді основні засоби зараховуються на балансовий рахунок 10 "Основні засоби".

При проведенні аудиту оренди основних засобів слід перевірити договір та умови оренди, правильність відображення господарських операцій, розмір орендної плати, законність та своєчасність нарахування амортизаційних відрахувань.